

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

« Ума Пак »

Телефон (факс) (4012) 963-318

юр адрес 238542, Калининградская обл., м.о. Зеленоградский, п. Откосово, ул. Советская, зд.26В

факт. адрес 238542, Калининградская обл., м.о. Зеленоградский, п. Откосово, ул. Советская, зд.26В

ИНН 3906200660/390601001

ОГРН 1083925029220

ОКПО 87108890

Основной р/с 40702810500000072529 в Филиале «ЕВРОПЕЙСКИЙ» ПАО «Банк «Санкт-Петербург»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности ООО «УМА ПАК» за 2024год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «УМА ПАК» за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения о ООО «УМА ПАК».

- 1.1. Создано в 2008 году. Его акционерами являются: граждане РФ Глазер Андрей Егорович – 80% доли в уставном капитале и Шляжас Виталий Игоревич – 20%.
- 1.2. 06.10.2008 зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 9 по г. Калининграду и внесено в Единый государственный реестр за № 1083925029220, Свидетельство серии 39№001240253.
- 1.3. Уставный капитал общества на отчетную дату составляет 10 000 рублей.
- 1.4. Среднесписочная численность работников в 2024 году составила 11 человек.
- 1.5. Адрес местонахождения: 238542 Калининградская обл., м.о. Зеленоградский, п. Откосово, ул. Советская, зд. 26В
- 1.6. Исполнительный орган Общества: генеральный директор.

Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Основной вид деятельности – производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров. Доля оптовой торговли в 2024 году составила 50% выручки от реализации, 50% доля продажи готовой продукции.

Основные поставщики товаров и услуг: ООО «Интерпак», ОАО «БЗПИ».

Основным покупателем является ООО «Пиндstrup», ООО «ТОРФО», ООО «Велторф», ООО «Балткерамика».

Финансовые результаты деятельности представлены в таблице:

Тыс. руб.

Содержание	2024	2023	2022
Выручка от продажи товаров (работ, услуг)	116 623	97 948	79 112
Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	117 326	99 336	78 172
Прибыль (убыток) от продаж	(703)	(1 388)	940

В 2024 году увеличился товарооборот, по сравнению с прошлым годом, но по итогам года предприятие сработало с убытком в размере 3542 тыс. руб. Убыток образовался в связи с тем, что для развития предприятия была взята в аренду производственная база, которая требовала значительных финансовых вложений для введения в эксплуатацию цеха для производства продукции, склада и организацию производственного процесса. В результате были введены в эксплуатацию основные средства: неотделимые улучшения здания, кровля, бетонная площадка, кабельная линия, пожарная и охранная сигнализации. В ходе производственного процесса требовались дополнительные затраты: экспертиза воды, ремонт электропроводки, оформление документации по электроснабжению, экологическое сопровождение и т.д. Поэтому на конец года в разделе «Внеоборотные активы» отражены затраты на неотделимые улучшения системы электрообеспечения, которые находятся еще в процессе реконструкции. Помимо этого, были привлечены кредиты и займы сторонних организаций, в связи с чем учтены проценты в размере 2208 тыс.руб. В 2024 году полностью запустить производственный цикл по изготовлению полимерной пленки, а затем изготовлению из этой пленки пакетов не получилось, в связи с проблемами по подключению электрической мощности, необходимой для работы экструдера. Поэтому в 2024 году производились только пакеты из полимерного материала, приобретенного у поставщиков.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 9789 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 20152 тыс. руб., в том числе авансы полученные – 4347 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года просроченная дебиторская задолженность в сумме 731 тыс.руб. Просроченной кредиторской задолженности у предприятия нет.

Затраты на энергетические ресурсы: ГСМ (бензин) – 440 тыс. рублей.

На 31.12.2024 величина чистых активов составила 1535 тыс. рублей. Чистые активы на 31.12.2023 составили 5077 тыс.руб.

2.9 Расходы Общества по элементам затрат представлены в таблице:

Тыс. руб.			
Содержание	2024	2023	2022
Материальные затраты	98 669	86 241	68 924
Расходы на оплату труда	8 135	6 899	4 423
Отчисления на социальные нужды	1 607	1 277	865
Амортизация	3 393	2 027	777
Прочие затраты	5 522	2 892	3 183
Итого по элементам	117 326	99 336	78 172

Прочие доходы за 2024 год составили 543 тыс. рублей. Прочие расходы за 2024 год составили 1237 тыс. рублей.

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Расчетные счета	242	1485	2229
Депозит	5075		
Валютные счета (Евро)			
Касса	23	31	

Итого:	5340	1516	2229
--------	------	------	------

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

3.1. Учет на предприятии ведется согласно утвержденной учетной политике, автоматизирован бухгалтерской программой 1С: Предприятие 8.3(Бухгалтерия предприятия КОРП). Программное обеспечение регулярно обновляется.

3.2. Учет основных средств.

Организация учета наличия и движения основных средств в разрезе их видов на предприятии проводится на основании с Общероссийским классификатором основных фондов, организация бухгалтерского учета проводится в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

3.3. Учет материалов.

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание материалов на себестоимость происходит по методу ФИФО.

3.4. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ и услуг)

Учет расходов по обычным видам деятельности организован по методу полной себестоимости. Косвенные расходы, собранные по счету 44.1.1 «Издержки обращения» при закрытии месяца, списываются на счет 90.7 «Расходы на продажу».

Порядок учета покупных товаров

Фактическая себестоимость приобретения товаров при осуществлении оптовой торговли формируется:

- с учетом таможенной пошлины, сборов, транспортных расходов, услуг склада СВХ.

Списание товаров осуществляется по методу ФИФО.

3.5. Уровень существенности в учете и отчетности определен в размере 5% от среднего значения пяти показателей отчетности за отчетный год, в котором допущена ошибка:

Баланс (строка 1150 «Основные средства» + строка 1230 «Дебиторская задолженность» + строка 1370 «Нераспределенная прибыль»)

Отчет о финансовых результатах (строка 2110 «Выручка» + строка 2400 «Чистая прибыль»).

3.6. Организация является субъектом малого предпринимательства, в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

4. Операционная среда Общества

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта на Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства. Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени

адаптации российской экономики к введенным санкциям. В течение 2024 года у Общества возникали определенные трудности с логистикой (по срокам доставки), а также с банковскими переводами.

Указанные выше обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, тем не менее Общество планирует исполнять свои обязательства в полном объеме.

4.1 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2024 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

Финансовые обязательства на 31.12.2024:

Вид обязательства	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам		20 152	-			20 152
Займы		10 908	9 880	6 320	-	27 108
Итого		31 060	9 880	6 320	-	47 260

Финансовые обязательства на 31.12.2023:

Вид обязательства	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам		15 167	-	-	-	15 167
Займы		8 056	-	6 075	-	14 131
Итого		23 223	-	6 075	-	29 298

Финансовые обязательства на 31.12.2022:

Вид обязательства	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 2 лет	От 2 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность без учета авансов полученных и расчетов по налогам и сборам		15 924	-	-	-	15 924
Займы		11 694	-	6 039	-	17 733
Итого		27 618	-	6 039	-	33 657

4.2 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т. п.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Инвестиционная деятельность.

Основные производственные фонды организации это: автомобиль «HONDA», автомобиль «HAVAL DARGO» 2 ноутбука, сервер, пакетосварочная машина, экструдер, неотделимые улучшения(здания), бетонная площадка, кровля, пожарная сигнализация.

6. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты Общество не имеет.

7. Сведения о государственной помощи

Общество в отчетном периоде государственную помощь не получало.

8. Сведения об участии в совместной деятельности

Обществом в отчетном периоде не осуществлялось участие в совместной деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер